



***AUDITOR SWITCHING MEMODERASI
PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA SELURUH
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2016)***

Diajukan Oleh :
SUSTIANA
NIM. 2014-12-236

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



***AUDITOR SWITCHING MEMODERASI
PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP
KUALITAS AUDIT
(STUDI EMPIRIS PADA SELURUH
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2016)***

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
SUSTIANA
NIM. 2014-12-236

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

AUDITOR SWITCHING MEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2016)

Oleh:

SUSTIANA

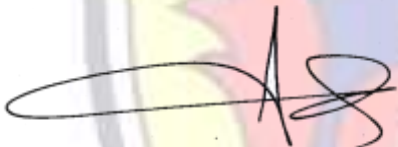
NIM. 201412236

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 28 Februari 2019


Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Sri Mulyani, SEI, M.Si.
NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt
NIDN. 0622026301

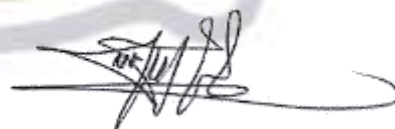
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Nanik Ermawati, SE, M.Si.
NIDN. 2116098601

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

AUDITOR SWITCHING MEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2016)

Oleh:

SUSTIANA

NIM. 201412236

Telah dipertahankan Di Depan Dewan Penguji pada hari kamis, 28 Februari 2019
dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Ketua

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si
NIDN. 0603088501

Sekretaris

Aprilia Whetyni Agtyas, SE, M.Si
NIDN. 0607048403

Anggota

Nanik Ermawati, SE, M.Si.
NIDN. 2116098601

Mengetahui,

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Muchamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

AUDITOR SWITCHING MEMODERASI PENGARUH AUDIT TENURE TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI EMPIRIS PADA SELURUH PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2013-2016)

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sustiana
NIM : 201412236
Jurusan/Progdi : Akuntansi
Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus,

Yang membuat pernyataan

Materai 6000

Sustiana
NIM. 201412236

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Hai orang-orang beriman jadikanlah sabar dan sholatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah bersama orang-orang yang sabar:

(Q.S Al-Baqarah : 153)

“Siapa yang menempuh jalan untuk mencari ilmu, maka Allah akan mudahkan baginya jalan menuju surga”

(HR. Muslim, no. 2699)

“Allah akan menolong seorang hambaNya, selama hamba itu senantiasa menolong saudaranya”

(HR Muslim)

“Selalu ada keajaiban bagi mereka yang percaya, selalu ada harapan bagi mereka yang berdoa, dan selalu ada jalan bagi mereka yang sering berusaha”

(Penulis)

“Don’t be afraid to fail, be afraid not to try”

(Michael Jordan)

Skripsi Ini Ku Persembahkan Untuk:

1. Kedua Orang Tuaku, Bapak Suryo dan Ibu Sumini yang selalu memberikan doa dan dukungan sepenuh hati.
2. Kakakku tercinta Susi Susanti dan adikku tercinta Edi Setiawan
3. Sahabat yang paling aku sayangi Lutviana
4. Hidayatul Mualifah yang selalu setia menemaniku dan menjadi teman curhatku setiap saat.
5. Teman-teman “Lambe Turah” Nurul Laili F.F, Hidayatul Mualifah, Tri Amalina Fahria, Rani Puspita Sari, Ni’matuz Zahro, Novita Dwi Candra

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah *auditor switching* akan memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit dan pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 745 sampel. Metode analisis data menggunakan analisis statistik deskriptif, analisis regresi logistik, dan MRA (*Moderation Regression Analysis*). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *auditor switching* tidak memoderasi pengaruh *audit tenure* terhadap kualitas audit, sedangkan variabel *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit..

Kata Kunci : *Audit Tenure*, *Auditor Switching*, Kualitas Audit



ABSTRACT

The purposes of this research are to see if the auditors switching will moderating influence audit tenure on the quality of audit and influence audit tenure on the quality of an audit. The population in this research are the companies listed in Indonesia Stock Exchanges for year of 2013-2016. The sampling technique is a purposive sampling method which results for 745 samples. The data analysis method uses descriptive statistic analysis, logistic regression analysis, and MRA (Moderation Regression Analysis). The result of this study shows that the following variables auditors switching does not moderate the influence of audit tenure on the quality of audit and audit of tenure has negative effect on the quality of audits.

Keywords : auditor switching, audit tenure, quality audit



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur saya panjatkan hanya kepada Allah SWT atas segala nikmat, rahmat serta hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Auditor Switching Memoderasi Pengaruh Audit Tenure terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)”**.

Penyusunan skripsi merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna melengkapi syarat ujian akhir sekaligus persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus. terselesaikannya skripsi ini tidak mungkin tanpa adanya ridha dari Allah SWT serta berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, semangat, bantuan dan doa yang tak ternilai harganya. Maka dari itu, dengan iringan rasa syukur saya kepada Allah SWT pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. H. Suparno,SH. MS selaku Rektor Universitas Muria Kudus
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Ibu Sri Mulyani, SEI,M.si selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.si,Akt selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.

5. Ibu Nanik Ermawati , SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan banyak arahan dan masukan yang sangat bermanfaat terkait skripsi ini sehingga terselesaikan dengan baik.
6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu selama penulis menempuh studi.
7. Bapak dan Ibuku tersayang. Bapak Suryo dan Ibu Sumini. Kakakku Susanti dan Adekku Edi Setiawan. Terimakasih atas segala doa dan dukungan yang luar biasa yang membuat penulis selalu bersemangat untuk lulus tepat waktu.
8. Sahabat yang paling pengertian Lutviana
9. Hidayatul Mualifah yang selalu setia menemani dan menjadi teman curhatku setiap saat.
10. Teman-teman “Lambe Turah” Nurul Laili F.F, Hidayatul Mualifah, Tri Amalina Fahria, Rani Puspita Sari, Ni’matuz Zahro, Novita Dwi Candra
11. Tim “Ragunan Club” Hidayatul Mualifah, Dewi Sulistiyani, dan Nurul Laili
12. Kakak terbaik Bang Jeki dan Kak Nurul Laili FF yang sudah kurepotkan
13. Teman seperjuangan Asrofun Ni’mah, Fitriyani, Fery, Faruq
14. Semua pihak yang sudah membantu yang tidak bisa kusebutkan satu persatu

Penulis telah berusaha melakukan yang terbaik dalam penyusunan skripsi ini, namun tentunya penulis skripsi ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, penulis sangat berharap atas kritik dan saran dari semua pihak dalam rangka perbaikan skripsi ini. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya.

Kudus, 16 Januari 2019

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Audit.....	16
2.1.3 PP No. 20 Tahun 2015.....	19
2.1.4 <i>Auditor Switching</i>	19
2.1.5 Audit Tenure.....	21
2.1.6 Kualitas Audit.....	22
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	30
2.4 Perumusan Hipotesis.....	32

2.4.1 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	33
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit dengan <i>Audit Switching</i> sebagai Variabel Pemoderasi	35
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Rancangan Penelitian.	37
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.	37
3.3 Jenis dan Sumber Data.	39
3.4 Populasi dan Sampel.	39
3.5 Pengumpulan Data.	40
3.6 Pengolahan Data	40
3.7 Analisis Data.	41
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
3.7.2 Analisis Regresi Logistik	42
3.7.3 Moderation Regression Analysis (MRA)	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2 Populasi dan Penentuan Sampel.....	47
4.3 Analisis Data	48
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
4.3.2 Analisis Regresi Logistik	50
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	55
4.4.1 <i>Audit Tenure</i> berpengaruh negatif terhadap Kualitas Audit	56
4.4.2 <i>Audit Switching</i> memperkuat <i>Audit Tenure</i> terhadap Kualitas Audit	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Keterbatasan	60
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel	47
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.3 Uji <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	50
Tabel 4.4 Uji <i>Overall Model Fit</i>	51
Tabel 4.5 Uji <i>Omnibus Tests of Model</i>	52
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.7 Uji Matriks Klasifikasi	53
Tabel 4.8 Uji Regresi Logistik	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar 231 Skema Kerangka Pemikiran.	31
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian

Lampiran 2 Tabulasi

Lampiran 3 Kualitas Audit

Lampiran 4 *Audit Tenure*

Lampiran 5 *Auditor Switching*

Lampiran 6 Pemilihan Kriteria Sampel

Lampiran 7 Hasil Output SPSS

